

Styrelsehandling nr 10
Datum: 2022-03-10
Diarienummer:GB2021-0029

Handläggare
Michael Pirosanto
Telefon:031-332 60 18
E-post: michael.pirosanto@gardstensbostader.se

Styrelsens arbetsordning

Förslag till beslut

Styrelsen för Gårdstensbostäder beslutar:

Styrelsens arbetsordning antas.

Ärendet

Styrelsen för Gårdstensbostäder AB ska årligen, i enlighet med aktiebolagslagens regler, upprätta en arbetsordning med instruktioner avseende arbetsfördelning och ekonomisk rapportering.

Dokumentet ska årligen ses över, uppdateras och antas på nytt vid styrelsens konstituerande sammanträde efter årsstämma och när så eljest erfordras.

Bifogad arbetsordning har aktualitetsprovats.

Bedömning ur ekonomisk dimension

Ärendet är av administrativ karaktär och bolaget har inte funnit några aspekter på frågan utifrån denna dimension.

Bedömning ur ekologisk dimension

Ärendet är av administrativ karaktär och bolaget har inte funnit några aspekter på frågan utifrån denna dimension.

Bedömning ur social dimension

Ärendet är av administrativ karaktär och bolaget har inte funnit några aspekter på frågan utifrån denna dimension.

Samverkan

Ärendet har inte bedömts vara föremål för samverkan.

Bilagor

1. Delegations- och attestordning
2. Attestordning per ansvar
3. Anvisning för personliga utgifter

Datum 2022-03-10

Underskrift

.....

Namnförtydligande

Michael Piroanto

VD

Styrelsens arbetsordning

Jämte

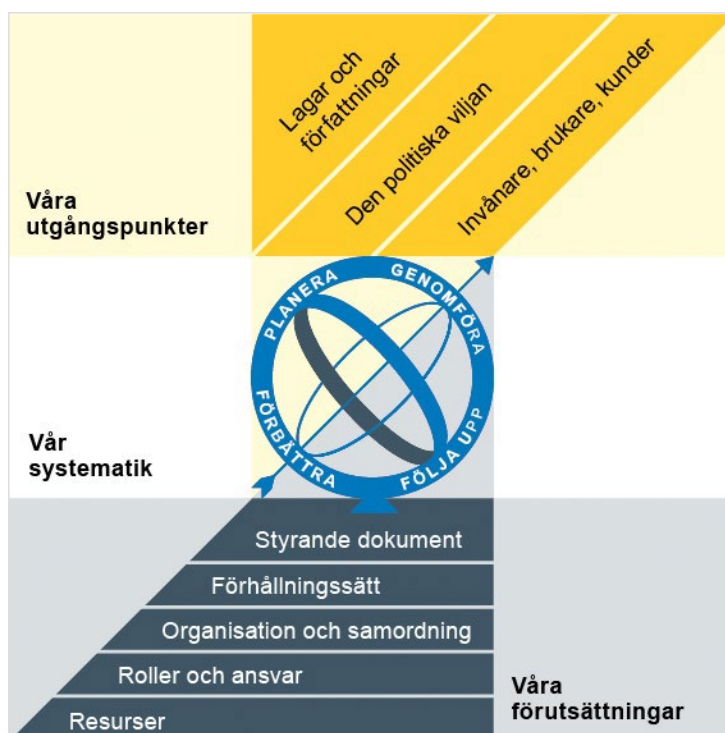
Instruktion avseende arbetsfördelning mellan styrelsen och verkställande direktören samt instruktion avseende ekonomisk rapportering till styrelsen

Gårdstensbostäder AB

org. nr 556536-0277

Göteborgs Stads styrsystem

Utgångspunkterna för styrningen av Göteborgs Stad är lagar och författningar, den politiska viljan och stadens invånare, brukare och kunder. För att förverkliga utgångspunkterna behövs förutsättningar av olika slag. Stadens politiker har möjlighet att genom styrande dokument beskriva hur de vill realisera den politiska viljan. Inom Göteborgs Stad gäller de styrande dokument som antas av kommunfullmäktige och kommunstyrelsen. Därutöver fastställer nämnder och bolagsstyrelser egna styrande dokument för sin egen verksamhet. Kommunfullmäktiges budget är det övergripande och överordnade styrande dokumentet för Göteborgs Stads nämnder och bolagsstyrelser.

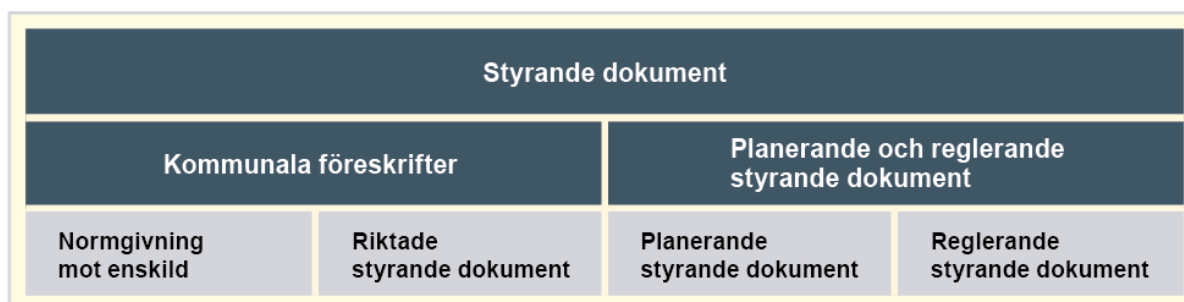


Om Göteborgs Stads styrande dokument

Göteborgs Stads styrande dokument är våra förutsättningar för att vi ska göra rätt saker på rätt sätt. De anger vad nämnder/styrelser och förvaltningar/bolag ska göra, vem som ska göra det och hur det ska göras. Styrande dokument är samlingsbegreppet för dessa dokument.

Stadens grundläggande principer såsom demokratisk grundsyn, principer om mänskliga rättigheter och icke-diskriminering omsätts i praktisk verksamhet genom att de integreras i stadens ordinarie beslutsprocesser. Beredning av och beslut om styrande dokument har en stor betydelse för förverkligandet av dessa principer i stadens verksamheter.

De styrande dokumenten ska göra det tydligt både för organisationen och för invånare, brukare, kunder, leverantörer, samarbetspartners och andra intressenter vad som förväntas av förvaltningar och bolag. De styrande dokumenten ligger till grund för att utkräva ansvar när vi inte arbetar i enlighet med vad som är beslutat.



Dokumentnamn: Styrelsens arbetsordning			
Beslutad av: Gårdstensbostäder AB	Gäller för: Gårdstensbostäder AB	Diarienummer: GB2022-0029	Datum och paragraf för beslutet: 2022-03-10, § 10
Dokumentsort: Arbetsordning	Giltighetstid: Tillsvidare	Senast reviderad: 2022-03-10	Dokumentansvarig: VD
Bilagor: 1. Delegations- och attestordning 2. Attestordning per ansvar 3. Anvisning för personligt ansvar			

Innehåll

Inledning	4
Syftet med denna arbetsordning	4
A. Styrelsens arbetsordning	5
Styrelsens möten	5
Konstituerande styrelsemöte	5
Ordinarie styrelsemöten	5
Plats	5
Extra möten	5
Kallelse och underlag	6
Förberedelse	6
Protokoll	6
Ordförande för styrelsemöten	6
Suppleanter	6
Revisorerna och lekmannarevisorerna	6
Arbetsfördelning inom styrelsen	8
B. Instruktion för arbetsfördelning mellan styrelsen och verkställande direktören	9
Styrelsen	9
Allmänt	9
Frågor underställda styrelsen	9
Verkställande direktören	10
Styrelsearbete	10
Rapportering	10
Övrigt	11
C. Ekonomisk rapportering	12
Verkställande direktören	12
Allmänt	12

Rapportering vid ordinarie styrelsemöten	12
Övrig rapportering	12

Inledning

Syftet med denna arbetsordning

Styrelsen i Gårdstensbostäder AB har i enlighet med aktiebolagslagens regler upprättat denna arbetsordning med instruktioner avseende arbetsfördelning och ekonomisk rapportering för att den ska utgöra ett komplement till aktiebolagslagens bestämmelser, kommunallagen och annan relevant lagstiftning samt bolagets bolagsordning och vid var tid utfärdade direktiv med mera från ägaren.

Till denna arbetsordning med instruktioner bifogas

- Delegations- och attestordning Bilaga 1
- Attestordning per ansvar Bilaga 2
- Anvisning för personligt ansvar Bilaga 3

Detta dokument med tillhörande bilagor har antagits av Gårdstensbostäder ABs styrelse.

Ett exemplar av denna arbetsordning med instruktioner jämte bilaga skall tillställas varje styrelseledamot och styrelsesuppleant samt styrelsens sekreterare, verkställande direktören, revisorerna och i förekommande fall deras suppleanter, lekmannarevisorerna och deras suppleanter samt stadsledningskontoret.

Giltighetstid

Arbetsordningen gäller från styrelsens fastställande tillsvidare. I enlighet med Gårdstensbostäder ABs ägardirektiv ska styrelsen varje år upprätta och anta en arbetsordning. Arbetsordningen ska årligen ses över, revideras vid behov och antas på nytt vid styrelsens konstituerande sammanträde efter årsstämma eller vid behov.

A. Styrelsens arbetsordning

Styrelsens möten

Konstituerande styrelsemöte

Omedelbart efter årsstämman ska styrelsen hålla konstituerande möte, varvid följande ärenden ska behandlas:

- Val av styrelsens ordförande
- Utseende av firmatecknare

Ordinarie styrelsemöten

Utöver det konstituerande mötet ska styrelsen normalt hålla minst fyra möten per kalenderår.

Vid vart och ett av dessa möten ska följande ärenden behandlas:

- Genomgång och godkännande av protokollet från föregående styrelsemöte
- Fastställande av dagordning
- Fråga om jäv
- Verkställande direktörens rapport beträffande:
 - Verksamheten i Gårdstensbostäder AB
 - Gårdstensbostäder AB ekonomiska resultat och ställning
- Övriga frågor av väsentlig betydelse för Gårdstensbostäder AB

Härutöver ska särskilda ärenden behandlas i enlighet med den tidplan och det innehåll som styrelsen fastställt för respektive år.¹

Plats

Styrelsemöten ska normalt hållas på Gårdstensbostäder ABs kontor.

Extra möten

För överläggning och beslut i ärenden som inte kan hänskjutas till ordinarie styrelsemöte kan styrelsemöte hållas vid andra tillfällen. Tid och plats för dessa möten fastställs av styrelsens ordförande i samråd med verkställande direktören.

Styrelsemöte kan hållas per telefon/digitalt. Beslut fattade i sådan ordning ska protokollföras på vanligt sätt enligt vad som anges nedan.

Styrelsemöte kan även avhållas per capsulam, varvid protokoll innefattande förslag till beslut upprättas och därefter tillställs var och en av styrelseledamöterna samt suppleanter. En förutsättning för avhållande av möte i denna ordning är att samtliga styrelseledamöter biträder de beslut som fattas.

¹ Tidplan och innehåll för styrelsemöten 2022, fastställdes på Gårdstensbostäder ABs styrelsemöte 2021-12-16, § 9.

Kallelse och underlag

Till styrelsemötena ska samtliga styrelseledamöter kallas. Kallelse, förslag till dagordning, rapporter samt skriftligt underlag för beslut ska utsändas av verkställande direktören senast en vecka före styrelsemötet.

Om ärende måste avgöras på extra möte, ska verkställande direktören, om möjligt, tillstålla styrelsens ledamöter skriftligt underlag med förslag till beslut senast två dagar före det extra styrelsemötet.

Förberedelse

Verkställande direktören ska förbereda styrelsemöte genom att utarbeta förslag till dagordning samt ta fram rapporter och erforderligt beslutsunderlag. Samråd ska därvid ske med ledningsgrupp. Sedan ledningsgruppen – efter eventuell erforderlig ändring – godkänt materialet, ska detta utsändas till styrelseledamöterna och suppleanterna på sätt som angivits ovan.

Protokoll

Ordföranden ansvarar för att det vid styrelsemöte förs protokoll. I protokollet ska de beslut som styrelsen har fattat antecknas. Protokollet ska undertecknas av sekreteraren och justeras i god tid före nästkommande styrelsemöte av den som varit ordförande vid mötet och särskild utsedd justeringsperson.

Styrelsehandlingar och protokoll ska arkiveras på ett betryggande sätt och offentliggöras i enlighet med Göteborgs Stads anvisningar.

Ordförande för styrelsemöten

Ordförande vid styrelsemöte är styrelsens ordförande eller, vid förfall för denne, styrelsens utsedd ledamot. Skulle styrelsens ordförande ha förfall, ska mötet ledas av den ledamot som styrelsen utser.

Suppleanter

Suppleanter ska kallas till och äger närvara vid samtliga styrelsemöten. Vid förfall för ordinarie styrelseledamot ska de av Göteborgs kommunfullmäktige utsedda suppleanterna inträda i den ordning kommunfullmäktige bestämt eller, om suppleanterna valts på bolagsstämma, i den ordning bolagsstämman beslutat.

Revisorerna och lekmannarevisorerna

Gårdstensbostäder ABs revisorer ska vara närvarande vid styrelsemöten när det behövs för bedömning av bolagets ställning och resultat; dock minst en gång om året i samband med styrelsens behandling av årsredovisningen. Vid nämnda styrelsemöte ska även Gårdstensbostäder ABs lekmannarevisorer delta och kallas på samma sätt som anges under punkten ”Kallelse och underlag” ovan.

Arbetstagarrepresentanter

Arbetstagarrepresentanterna deltar, enligt § 17 lagen (1987:1245) om styrelserepresentation för de privatanställda, med närvaro- och yttranderätt.

Mot denna bakgrund och med tillämpande av den praxis som växt fram bland kommunägda företag inom landet har arbetstagarrepresentanter huvudsakligen samma rättigheter och skyldigheter som övriga medlemmar av styrelsen som följer av aktiebolagslagen, med undantag för rätten att fatta beslut och skriva under årsredovisningen vilket därigenom begränsar deras aktiebolagsrättsliga ansvar.

Arbetstagarrepresentanterna är inte registrerade hos Bolagsverket.
Arbetstagarrepresentanterna har således rätt att närvara vid styrelsemöten, få del av styrelseutskick inför möten samt rätt att yttra sig och få avvikande mening fördd till protokollet. Arbetstagarrepresentanterna ska iaktta samma lojalitets- och tystnadsplikt som fullvärdig styrelseledamot.

Arbetsfördelning inom styrelsen

Ordföranden

Det åligger styrelsens ordförande att:

- Genom kontakter med verkställande direktören följa Gårdstensbostäder ABs utveckling mellan styrelsemötena.
- Tillse att styrelsens ledamöter genom verkställande direktörens försorg fortlöpande får den information som behövs för att kunna följa Gårdstensbostäder ABs resultat, ställning, likviditet och utveckling i övrigt.
- Ansvara för att kallelse sker till styrelsemöte enligt vad som föreskrivs i denna handling.
- Vara ordförande på styrelsemötena och tillse att styrelsearbetet sker i enlighet med gällande regler och gott mötesskick, innefattande bland annat att jävsregler iakttas.
- Bestämna vem som ska vara styrelsens sekreterare.
- Utvärdera och reflektera över styrelsens arbete årligen.
- Ha informell kontakt med bolagets revisorer.

Styrelsens ordförande

Styrelsens ordförande ska ha som uppgift att i samråd med verkställande direktören förbereda styrelsesammanträden och samråda med verkställande direktören i strategiska frågor samt vid behov kalla till extra styrelsemöte. På uppdrag av styrelsen kan ordförande och verkställande direktören fatta beslut i styrelsens namn och för styrelsen bindande verkan. Protokoll ska föras på samtliga möten.

B. Instruktion för arbetsfördelning mellan styrelsen och verkställande direktören

Styrelsen

Allmänt

Styrelsen svarar för Gårdstensbostäder ABs organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Därvid ska styrelsen iakttä av ägaren vid var tid utfärdade direktiv med mera. Verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar. Styrelsen ska utöva tillsyn över att den verkställande direktören fullgör sina åligganden.

Styrelsen ska tillse att Gårdstensbostäder ABs organisation är ändamålsenlig och att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets övriga ekonomiska förhållanden kontrolleras på ett betryggande sätt.

Styrelsen ska fastställa verksamhetsplan och ska fortlöpande övervaka efterlevnaden av verksamhetsplanen samt ska tillse att den, efter rapport från verkställande direktören, blir föremål för årlig översyn och uppdatering.

Bolagsstyrelsen ska se till att det finns ett effektivt system för styrning, uppföljning och kontroll som är anpassat för verksamhetens förutsättningar och behov samt dess olika styr- och beslutsnivåer. Bolagsstyrelsen ska årligen fastställa en samlad riskbild och intern kontrollplan.

Bolagsstyrelsen ska årligen utvärdera sitt eget arbete. Utvärderingen ska minst omfatta om bolagsstyrelsen saknar någon kompetens för att kunna utföra sina uppgifter, om dess arbetsformer fungerar och om den är organiserad på lämpligt sätt när det gäller eventuell arbetsfördelning.

Vidare ska bolagsstyrelsen årligen utvärdera verkställande direktörens insatser, varvid endast styrelseledamöterna ska närvara.

Frågor underställda styrelsen

Verkställande direktören ska förelägga styrelsen följande ärenden för beslut:

- Långsiktiga och kortsiktiga ekonomiska, kvalitativa och kvantitativa mål för verksamheten.
- Strategiska planer.
- Fastställande av styrande dokument på olika områden och avsteg från fastställda styrande dokument.
- Fastställande av investerings- och driftsbudget. Beslut om investering utanför antagen budget, samt beslut om enskild investering inom gällande budget till

belopp överstigande tio miljoner kronor. Investeringar som omfattas av riktlinje för projekt och investeringar regleras av de beloppsgränser för beslut av VD respektive styrelse som anges i riktlinjen.

- Väsentliga organisatoriska och personella förändringar.
- Förvärv och avyttring av bolag eller rörelsedelar.
- Bildande av dotterbolag och kapitalökning i dotterbolag.
- Teckning, köp eller försäljning av aktier.
- Upptagande av lån och ställande av säkerhet utöver den ram som fastlagts genom antagen budget, finansiell riktlinje eller genom särskilt beslut på bolagsstämman, dock ej rutinmässiga omläggningar av krediter och säkerheter, vilka utgör löpande förvaltningsåtgärder.
- Ställande av säkerhet, ingående av borgensförbindelse eller utfärdande av garanti för annan.
- Transaktioner med valutor, ränteinstrument och andra derivatinstrument utöver den ram som fastlagts genom finansiell riktlinje.
- Genomförande av icke oväsentlig förändring rörande bolagets försäkring eller försäkringsskydd.
- Ingående av i Gårdstensbostäder ABs verksamhet sedvanliga avtal eller uppsägning av sådana avtal omfattande ett värde överstigande tio miljoner kronor.
- Ingående av i Gårdstensbostäder ABs verksamhet osedvanliga avtal eller uppsägning av sådana avtal.
- Ingående eller uppsägning av avtal av väsentlig art mellan Gårdstensbostäder AB och bolagets ägare eller ägaren närstående fysisk eller juridisk person eller avtal mellan Gårdstensbostäder AB och ledande befattningshavare i bolaget.
- Inledande av rättegång eller annat motsvarande förfarande av väsentlig betydelse för Gårdstensbostäder AB och ingående av förlikning i tvist av väsentlig betydelse för bolaget.
- Andra frågor av väsentlig ekonomisk eller annan betydelse för Gårdstensbostäder AB och koncernen.

Verkställande direktören

Styrelsearbete

Verkställande direktören ska ta fram erforderligt informations- och beslutsunderlag inför styrelsemöten samt i övrigt uppfylla sina åligganden sådana de anges i detta dokument.

Verkställande direktören ska fullgöra uppgift som föredragande vid styrelsemöte och ska därvid avge motiverade förslag till beslut. Verkställande direktören äger, där han eller hon finner det lämpligt, delegera uppgiften som föredragande i enskilt ärende till annan person underställd verkställande direktören.

Rapportering

Verkställande direktören ska tillse att styrelsens ledamöter löpande erhåller all den information som behövs (till exempel genom en månatlig VD-rapport) för att följa Gårdstensbostäder ABs resultat, ställning, likviditet och

utveckling i övrigt, varvid ska iakttas bland annat vad som föreskrivs nedan i avsnittet om Ekonomisk rapportering.

Övrigt

- Verkställande direktören ska – utöver tillämpliga föreskrifter i lag och annan författning – iaktta föreskrifterna i Gårdstensbostäder ABs bolagsordning samt vid var tid utfärdade direktiv med mera från ägaren.
- Verkställande direktören ska tillse att styrelsens verksamhetsplan, och övriga styrande dokument följs och ska fortlöpande överväga och ta initiativ till erforderliga ändringar i dessa. Verkställande direktören ska vidare tillse att den av styrelsen godkända attestordningen efterlevs. Verkställande direktören äger inte rätt att attestera egna personliga utgifter. Dessa ska attesteras av styrelsens ordförande. Verkställande direktören ska noggrant iaktta aktiebolagslagens jävsregler.
- Verkställande direktören ska upprätta och underställa styrelsen förslag till organisation och förelägga styrelsen förslag till erforderliga ändringar. Verkställande direktören anställer personal i enlighet med av styrelsen fastställd organisationsplan och förekommande personalpolicy.
- Beslut om avslag på begäran om att utfä allmän handling från bolaget fattas av verkställande direktören eller vid dennes frånvaro av uthyrningsansvarig.

C. Ekonomisk rapportering

Verkställande direktören

Allmänt

Verkställande direktören ska tillse att styrelsen löpande erhåller rapportering om utvecklingen av Gårdstensbostäder ABs verksamhet, däribland utvecklingen av Gårdstensbostäder ABs resultat, ställning och likviditet jämte prognoser i angivna hänseenden samt information om viktiga händelser, såsom exempelvis uppkomna tvister av betydelse, uppsägning av viktigare avtal, inställelse av betalningar eller uppkomst av annan obeståndssituation hos viktigare avtalspart. Rapporteringen ska vara av sådan beskaffenhet att styrelsen har möjlighet att göra en välgrundad bedömning av Gårdstensbostäder ABs ekonomiska situation och övriga väsentliga förhållanden i verksamheten. Vid behov av rapportering mellan styrelsens möten, ska rapporteringen ske direkt till styrelsens ledningsgrupp.

Rapportering vid ordinarie styrelsemöten

Verkställande direktören ska som ovan angetts vid de styrelsemöten som tidsmässigt ansluter till kommunstyrelsens fastställda struktur- och tidplan för rapportering, budget och uppföljning, avge bland annat ekonomisk och finansiell rapport i enlighet med kommunstyrelsens anvisningar. Dessa rapporter avser;

- Ekonomiskt resultat och prognos för räkenskapsåret i sin helhet
- Den finansiella situationen i övrigt
- Övriga väsentliga händelser

Övrig rapportering

Verkställande direktören ska till styrelsemöten tillställa styrelsens ledamöter och suppleanter det underlag som erfordras för behandling av de punkter som blir relevant för respektive möte ovan i avsnitt A, punkten ”Styrelsens möten”.

Styrelsemöte per 2022-03-10

Gårdstensbostäder AB

Delegations och Attestordning

Fastställd vid styrelsens möte den 10 mars 2022

Allmänna förutsättningar

Till grund för detta dokument ligger principer fastställda i Aktiebolagslagen (ABL), Bolagsordningen, Styrelsens arbetsordning samt styrelsens instruktioner till den verkställande direktören (VD).

Genom bolagets organisation (ansvarsområden) delegerar VD ansvaret och attesträtten för kostnader och intäkter.

Firmateckning

Bolagets firma (namn) tecknas av Styrelsen eller av styrelsens ordförande i förening med VD. Dessutom tecknar VD (enligt 8 kap 12 § ABL) firman ensam när det gäller löpande förvaltningsåtgärder. VD har möjlighet att, som nedan, delegera detta genom att upprätta fullmakter till bolagets personal.

Behörigheter

A) Ansvar och Projekt

Omfattningen av varje medarbetares behörighet beror på den av VD godkända verksamhetsplanen (med sammanhängande budget), för den eller de ansvarsområden som medarbetaren har ansvar för.

Motsvarande gäller för de ansvariga i projekten.

B) Uthyrningsverksamheten

För uthyrningen gäller att hyresavtal för lägenheter, garage och p-platser skrivs under av respektive huschef eller uthyrningsansvarig. Hyresavtal för lokaler tecknas av VD och vid VD:s frånvaro är ekonomiansvarig ersättare. Beslut om tillfälliga hyresreduktioner fattas av respektive huschef. Beslut om avskrivning av hyresfordringar fattas i samråd hyresansvarig och ekonomiansvarig.

Förteckning över funktioner, namn, namnteckningar och signaturer redovisas i bilaga 2.

C) Huschefsgruppen

När ansvarig huschef är frånvarande, tex vid semester, ansvarar dennes närmaste kollega (inom samma ansvarsområde, tex Östra Gårdsten) för kontrollattest av fakturorna inom ramen av den frånvarande huschefens ansvar och pågående projekt. Delegering görs elektroniskt via Proceedo* av administratörsfunktion på ekonomiavdelningen.

D) Begränsningar

Egna kostnader atteras alltid av överordnad chef eller av VD utsedd person.

* Stadens system för elektronisk fakturahantering (avser leverantörsfakturor).

Kontroll och Beslutsattest

Varje affärstransaktion som innebär att pengar skall betalas ut från företaget skall alltid atteras av två personer.

Kontrollattest innebär att en behörig anställd bestyrker att en viss vara eller tjänst är mottagen, att kontroll skett av pris och uträknat belopp på fakturan. Att uppgifterna på fakturan eller motsvarande underlag överensstämmer med beställningen, avtal eller annan överenskommelse avseende pris, volym, kvantitet och kvalitet. Att utgiften inte tidigare har belastat verksamheten. Att händelsen är rätt konterad och att lagstadgad formalia är korrekt, exempelvis avseende F-skattsedel och VAT-nummer.

Beslutsattest innebär kontroll att händelsen stämmer överens med verksamhetens uppdrag. Att personen som har beställt varan/tjänsten är behörig och har hållit sig inom ramen för sin behörighet. Att underlag är kompletta, exempelvis dokumentation vid direktupphandling. Att händelsen belastar rätt redovisningsperiod och att fakturan är granskad och kontrollattesterad.

Följande befattningar beslutsattesterar leverantörsfakturor för bolaget;

<u>Befattning</u>	<u>Beloppsgräns</u>
Styrelseordförande	Ingen övre gräns
VD	Ingen övre gräns
Ekonomiansvarig	3 000 000:-
Förvaltning- och säkerhetsansvarig	1 000 000:-
Uthyrningsansvarig	300 000:-

För beslutsattest finns förteckning över ansvar, befattningshavare och ersättare med namn. Namnteckningar redovisat i bilaga 1. Attesting görs elektroniskt i Proceedo*.

Delegering (vid tex frånvaro) görs elektroniskt via Proceedo* av administratörsfunktion på ekonomiavdelningen. Ersättare vid beslutsattest, se bilaga 1. Delegering vid kontrollattest sker i första hand med kollega inom avdelningen/området, i andra hand med personal på ekonomiavdelningen efter överenskommelse.

Utanordning av betalningar till leverantörer eller anställda (löner, utlägg).

Leverantörsfakturor betalas löpande via Intraservice från och med 1 januari 2022. Den ändrade rutinen infördes i samband med övergången till nya ekonomisystemet Agresso. Löner och utlägg till personal utbetalas via bankfil som skickas från Framtidens Lönecenter varje månad. Lönefilen kontrasigneras av ekonomiansvarig och vid dennes frånvaro av uthyrningsansvarig eller redovisningsekonom.

Utbetalningar

Bankkonto 8105-9, 694 320 414-6 som är kopplat till bankgiro nummer 5430-2781

Externa utbetalningar utanordnas två i förening enligt bankfullmakt. Därutöver har koncernkontoinnehavaren rätt att göra koncerninterna överföringar inom koncernkontostrukturen, enligt separata fullmakter.

* Stadens system för elektronisk fakturahantering (avser leverantörsfakturor).

Attestordning Bilaga 2	Ansvar	Attestant/Namn =slutattest	Attestgräns	namnteckning	Sign	Namn	Ersättare
		VD	Obegränsat			Michael Piroanto	
1001 VD och centrala kostnader		Styrelseordförande	Obegränsat			Mohamed Hama Ali	kontrasign. Christina Wilhelmsson
	90010 VD	Styrelseordförande	Obegränsat			Mohamed Hama Ali	
	90055 Centrala kostnader /koncernkostnader	Ekonomichef	3 miljoner			Christina Wilhelmsson	Sara Bäckström
2001 Ekonomi / HR		Ekonomichef	3 miljoner			Christina Wilhelmsson	Sara Bäckström
	90030 Ekonomi & ADM	Ekonomichef	3 miljoner			Christina Wilhelmsson	Sara Bäckström
	90019 Nybyggnation	VD	Obegränsat			Michael Piroanto	Christina Wilhelmsson
	90050 Personal (HR)	Ekonomichef	3 miljoner			Christina Wilhelmsson	Sara Bäckström
	99000 Balansposter/upplupet	Ekonomichef	3 miljoner			Christina Wilhelmsson	Sara Bäckström
3001 Fastighetsförvaltning / Säkerhet		Ekonomichef	3 miljoner			Jehan Mansour	Christina Wilhelmsson
	90020 Fastighetsingenjör/ Gem förvaltning	Förvaltnings- och säkerhetschef	1 miljon			Jehan Mansour	Christina Wilhelmsson
	90025 Trygghetsgrupp	Förvaltnings- och säkerhetschef	1 miljon			Jehan Mansour	Christina Wilhelmsson
4001 Uthyrning		Ekonomichef	3 miljoner			Sara Bäckström	Christina Wilhelmsson
	90080 Boende och Uthyrning	Uthyrningsansvarig	300 000 kr			Sara Bäckström	Christina Wilhelmsson
	90026 Miljöinformatör	Uthyrningsansvarig	300 000 kr			Sara Bäckström	Christina Wilhelmsson
5001 Kommunikation / Marknad		Ekonomichef	3 miljoner			Christina Wilhelmsson	Sara Bäckström
	90040 Informations- och marknadsansvarig	Ekonomichef	3 miljoner			Christina Wilhelmsson	Sara Bäckström
6001 Gårdstensbyrå		Ekonomichef	3 miljoner			Sara Bäckström	Christina Wilhelmsson
	90015 Arbete och försörjning	Uthyrningsansvarig	300 000 kr			Sara Bäckström	Christina Wilhelmsson
7001 Ungdomsarbete (sommarvikarier)		Ekonomichef	3 miljoner			Christina Wilhelmsson	Sara Bäckström
	90021 Sommararbete	Ekonomichef	3 miljoner			Christina Wilhelmsson	Sara Bäckström
	90022 Ungdomsarbete	Ekonomichef	3 miljoner			Christina Wilhelmsson	Sara Bäckström
8001 Norra Gårdsten		Ekonomichef	3 miljoner			Jehan Mansour	Christina Wilhelmsson
	80011 Huschef Timjansgatan	Förvaltning- och säkerhetschef	1 miljon			Jehan Mansour	Christina Wilhelmsson
	80012 Huschef Saffransgatan	Förvaltning- och säkerhetschef	1 miljon			Jehan Mansour	Christina Wilhelmsson
8002 Västra Gårdsten		Förvaltning- och säkerhetschef	1 miljon			Jehan Mansour	Christina Wilhelmsson
	80021 Huschef Västra Akacia mm	Förvaltning- och säkerhetschef	1 miljon			Jehan Mansour	Christina Wilhelmsson
	80022 Huschef Västra Kastanj mm	Förvaltning- och säkerhetschef	1 miljon			Jehan Mansour	Christina Wilhelmsson
8003 Östra Gårdsten		Förvaltning- och säkerhetschef	1 miljon			Jehan Mansour	Christina Wilhelmsson
	80031 Huschef Salviagatan	Förvaltning- och säkerhetschef	1 miljon			Jehan Mansour	Christina Wilhelmsson
	80032 Huschef Seniorläg Centrum	Förvaltning- och säkerhetschef	1 miljon			Jehan Mansour	Christina Wilhelmsson
	80033 Huschef Muskotgatan nedre	Förvaltning- och säkerhetschef	1 miljon			Jehan Mansour	Christina Wilhelmsson
	80034 Huschef Muskotgatan övre	Förvaltning- och säkerhetschef	1 miljon			Jehan Mansour	Christina Wilhelmsson
8004 Lokaler Gårdsten		Förvaltning- och säkerhetschef	1 miljon			Jehan Mansour	Christina Wilhelmsson
	80041 Lokaler Gårdsten	Förvaltnings- och säkerhetschef	1 miljon			Jehan Mansour	Christina Wilhelmsson

Bilaga 2

Uthyrningen

Bostadslägenheter / lokaler / ppl			
Funktion			
Hyresansvarig	Sara Bäckström Namn	 Namnteckning	 Signatur
Hyresadministratör <i>Ersättare</i>	Eva Stenelo Namn	 Namnteckning	 Signatur
I övrigt tecknar varje huschef för sitt område			
Kommersiella lokaler			
Funktion			
VD	Michael Pirosanto Namn	 Namnteckning	 Signatur
Ekonomiansvarig <i>Ersättare</i>	Christina Wilhelmsson Namn	 Namnteckning	 Signatur

Bilaga 3

Beslutad av: Gårdstensbostäder ABs styrelse	Gäller för: Gårdstensbostäder Ab	Diarienummer: GB2022-0029	Datum och paragraf för beslutet: 2022-03-10, §10
Dokumentsort: Anvisning	Giltighetstid: Tillsvidare men revideras årligen	Senast reviderad: 2022-03-10	Dokumentansvarig: Ekonomichef

Gårdstensbostäder AB anvisning för egna personliga utgifter

Anvisningar avseende egna personliga utgifter – VD – styrelse – anställda

Egna personliga utgifter

Ingen äger rätt att slutattestera egna personliga utgifter i tjänsten. Personliga utgifter ska alltid slutattesteras av överordnad chef.

Exempel på egna personliga utgifter är; telefon, tidskrifter, traktamente, resor, konferenser, kurser och representation eller liknande tillfällen då personen själv deltagit. Inte heller andra utgifter som uppstår och ger den anställde på något sätt personlig nytta får slutattesteras av den anställde som erhållit nyttan.

Det är den högst deltagande chefen som ska göra utlägg. Endast i undantagsfall kan utlägg göras av annan deltagande person. Dock kan annan person göra utlägg i samband med möten eller liknande på kontoret.

Underlag till egna personliga utgifter får endast i undantagsfall vara annat än originalkvitto/faktura.

VD:s egna personliga utgifter

Enligt instruktion för arbetsfördelning mellan styrelsen och verkställande direktören framgår det att ”Verkställande direktören äger inte rätt att attestera egna personliga utgifter. Dessa ska attesteras av styrelsens ordförande”.

VD:s egna utgifter sakattesteras/granskas löpande av VD och slutattesteras av styrelsens ordförande*. Om slutattest av styrelsens ordförande sker efter utbetalning ska VD:s egna utgifter utbetalningsattesteras av ekonomichef. En utbetalningsattest innebär att en bedömning görs om kostnaden verkar rimlig och inte är rörelsefrämmande**. Om slutattesten sker i efterhand ska ekonomichef minst kvartalsvis sammanställa en redovisning av VD:s egna utgifter, som sänds till styrelsens ordförande för slutattest***. Sammanställningen ska vara godkänd och signerad av både VD och ekonomichef innan den skickas för slutattest. Kopior på fakturor och utlägg bifogas.

VD:s tidrapporter/avvikelse rapporter och reseräkningar (i den mån den inte attesteras som VD:s egna utgifter), attesteras löpande av styrelsens ordförande*. Om slutattest av styrelsens ordförande sker efter utbetalning ska VD:s tidrapporter/avvikelse rapporter och reseräkningar utbetalningsattesteras av

Bilaga 3

ekonomichefen. Om slutattesten sker i efterhand ska ekonomichefen minst kvartalsvis sammanställa en redovisning av VD:s tidsrapporter/avvikelsesrapporter och reseräkningar, som sänds till styrelsens ordförande för slutattest. Sammanställningen ska vara godkänd och signerad av VD och ekonomichef innan den skickas för slutattest. Kopior på tidsrapporter/avvikelsesrapporter och reseräkningar bifogas.

Styrelsens ordförande* ska även slutattestera VD:s andel av utgifter som kan anses vara personliga, i andra ansvar/projekt eller liknande där VD har deltagit.

Vid exempelvis ledningsgruppsmöte, ledningsgruppskonferens, APT, julbord, personalfest, företagsarrangemang och andra interna representationer och konferenser är det endast VD:s andel som ska anses vara VD:s egen utgift och som därmed ska slutattesteras av styrelsens ordförande*. Undantaget är utgifter av mindre art (exempelvis kaffebröd, smörgås). Inte heller behöver sociala avgifter och särskild löneskatt tas med, eftersom de bara är en produkt av löne- respektive pensionskostnaden.

Utlandsresor för VD ska godkännas i förhand av styrelsens ordförande*.

Styrelsens egna utgifter

Styrelseordförandes egna utgifter sakattesteras av ordförande och slutattesteras av 2 ledamöter i förening. Val av attesterande ledamöter väljs årligen när styrelsens arbetsordning beslutas (vid konstituerande möte vanligtvis i mars).

Övriga styrelseledamöters utgifter sakattesteras av VD eller styrelseledamöten och slutattesteras av styrelsens ordförande*.

Om slutattest av utgifter för styrelsens ordförande och övriga styrelseledamöter sker efter utbetalning ska styrelseledamöters egna utgifter utbetalningsattesteras av VD. Minst kvartalsvis ska VD sammanställa en redovisning av styrelseledamöters egna utgifter som sänds till styrelsens ordförande* för slutattest***. Sammanställningen ska vara godkänd och signerad av VD innan den skickas för slutattest. Kopior på fakturor och utlägg bifogas.

Styrelseledamöternas årliga arvode, förrättningsarvode samt arvode för förlorad arbetsinkomst sakattesteras/granskas/utbetalningsattesteras löpande av VD och slutattesteras av styrelsens ordförande*. Om slutattest av styrelsens ordförande* sker efter utbetalning ska ledamöternas arvode istället utbetalningsattesteras av VD. Om slutattesten sker i efterhand ska VD minst kvartalsvis sammanställa en redovisning av ledamöternas arvoden, som sänds till styrelsens ordförande* för slutattest. Kopior på arvodena bifogas.

* Vid ordförandens förfall ska slutattest göras i första hand av styrelsen utsedd ledamot

** Råder tveksamhet om huruvida en VD-kostnad är rörelsefrämmande eller inte bör slutattest göras av styrelsens ordförande, innan utbetalning sker.

*** Om en utgift blivit utbetald innan slutattest gjorts av ordförande och som i efterhand inte godkännas av ordförande medför det ett löneavdrag.

Bilaga 3

Syftet med denna anvisning

Syftet med anvisningen är att säkerställa och upprätthålla en god intern styrning och kontroll vid egna personliga utgifter.

Vem omfattas av anvisningen

Gårdstensbostäder AB

Koppling till andra styrande dokument

Regler för attest i Göteborgs Stad (kommunfullmäktige 2013-06-13, § 28, Handling 2013 nr 105)